

Министерство образования и науки Российской Федерации
Филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Кубанский государственный университет»
в г.Тихорецке

Кафедра экономики и менеджмента

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по работе с филиалами
ФГБОУ ВО «Кубанский
государственный университет»

А.А.Евдокимов



08 2017 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.04.01 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) Финансы и кредит
Программа подготовки: академическая
Форма обучения: заочная
Квалификация (степень) выпускника: бакалавр
Год начала подготовки: 2015

Тихорецк
2017

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Составители:

Доцент кафедры экономики и менеджмента,
канд. экон. наук, доц.

Е.В. Мезенцева

Преподаватель кафедры экономики и
менеджмента, канд. экон. наук
29 августа 2017 г.

А.И. Емцева

Рабочая программа дисциплины утверждена на заседании кафедры экономики и менеджмента

29 августа 2017 г. протокол № 1

И.о. заведующего кафедрой, д-р экон. наук, доц.

Е.В. Королук

Утверждена на заседании учебно-методической комиссии филиала по УГН «Экономика и управление»

Протокол № 1 29 августа 2017 г.

Председатель УМК филиала по УГН «Экономика и управление», канд. экон. наук, доц.

29 августа 2017 г.

М.Г. Иманова

Рецензенты:

С.Г. Косенко, зав. кафедрой экономики и менеджмента филиала ФГБОУ ВО КубГУ в г. Армавире, канд. экон. наук, доц.

Л.И. Дёмина, заместитель начальника Межрайонной инспекции ФНС России №1 по Краснодарскому краю

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1.Цель освоения дисциплины:

изучение студентами теоретических основ и практических навыков в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания тенденций развития современной налоговой системы России, актуальных проблем исчисления налогов в Российской Федерации.

1.2.Задачи дисциплины:

- понимание роли и места налоговой системы Российской Федерации в развитии экономики;
- получение системы знаний в области общей теории налогов;
- изучение общих тенденций развития налоговой системы и направления налоговой политики России;
- овладение организацией и методикой исчисления налогов и сборов;
- изучение механизмов налогообложения на примере конкретных налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

1.3. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Данная дисциплина относится к вариативной части Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана.

Курс «Налоги и налогообложение» является базовым курсом для всех, кто пытается постичь природу налогов, их роль в современном обществе, а также получить практические навыки исчисления налоговых платежей, получить образование экономиста, финансиста и предпринимателя, соответствующее международным стандартам.

Предметом изучения курса «Налоги и налогообложение» является многообразие вопросов в приобретении практических навыков в области исчисления и уплаты налогов и сборов. Этот курс позволяет студентам сформировать представление о роли и важнейших функциях налогов, принципах единства налоговой системы, работающих в целях обеспечения финансовых потребностей государства.

1.4. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Изучение данной дисциплины направлено на формирование у обучающихся профессиональных компетенций: ПК-16, ПК-18.

Индекс компетенции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
		знать	уметь	владеть
ПК-16	Способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды	- основные виды платежных документов и правила их оформления; - правила формирования бухгалтерских проводок по начислению налогов и сборов; - бухгалтерские проводки по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней; - порядок начисления и перечисления налогов и сборов во внебюджетные фонды.	- оформлять платежные документы; - формировать бухгалтерские проводки; - проводить начисление и перечисление налоговых платежей и сборов во внебюджетные фонды и бюджеты различных уровней.	- навыками и средствами самостоятельного составления бухгалтерских проводок; - способами перевода платежных документов при перечислении налогов и сборов.

Индекс компетенции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
		знать	уметь	владеть
ПК-18	Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	- систему современного налогообложения; - статьи Налогового Кодекса; - специфику различных систем налогообложения; - деление налогов на федеральные, региональные и местные; - организацию налогового планирования.	- анализировать существующую систему налогообложения для предприятия; - составить учетную политику для целей налогообложения на предприятии; - провести расчет налогооблагаемой базы и рассчитать налог; - составить налоговую декларацию.	- методами расчетов налогов по Налоговому Кодексу; - способами формирования налоговой базы по различным видам налогов; - анализом расчета налогов по предприятию.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 4 зач.ед. (144 часов), их распределение по видам работ представлено в таблице (для студентов ЗФО).

Вид учебной работы		Всего часов	Семестры (часы)			
			5			
Контактная работа (всего), в том числе:		8,3	8,3			
Аудиторные занятия (всего):		8	8	-	-	-
Занятия лекционного типа		4	4	-	-	-
Лабораторные занятия		-	-	-	-	-
Занятия семинарского типа (семинары, практические занятия)		4	4	-	-	-
Иная контактная работа (всего):		0,3	0,3			
Контроль самостоятельной работы (КСР)		-	-	-	-	-
Промежуточная аттестация (ИКР)		0,3	0,3	-	-	-
Самостоятельная работа (всего), в том числе:		127	127			
Проработка учебного (теоретического) материала		68	68	-	-	-
Выполнение индивидуальных заданий (выполнение упражнений и задач)		50	50	-	-	-
Подготовка к текущему контролю		9	9	-	-	-
Контроль:		8,7	8,7			
Подготовка к экзамену		8,7	8,7	-	-	-
Общая трудоемкость	час.	144	144	-	-	-
	в том числе контактная работа	8,3	8,3			
	зач. ед	4	4			

2.2 Структура дисциплины

Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины.

Разделы дисциплины, изучаемые в 5 семестре (заочная форма).

№	Наименование разделов	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Внеауди- торная работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Организация налоговой системы Российской Федерации	16				16
2	Федеральные налоги Российской Федерации	20	2	2		16
3	Региональные налоги Российской Федерации	18	2			16
4	Местные налоги Российской Федерации	16				16
5	Специальные налоговые режимы	18		2		16
6	Страховые взносы в Российской Федерации	16				16
7	Организация налогового учета	16				16
8	Организация налогового контроля в Российской Федерации	15				15
	Итого по дисциплине:		4	4		127

2.3. Содержание разделов дисциплины

В данном подразделе приводится описание содержания дисциплины, структурированное по разделам, с указанием по каждому разделу формы текущего контроля: В – вопросы для устного опроса; З – упражнения и задачи; К – кейсы; Т – тесты.

2.3.1 Занятия лекционного типа

№	Наименование раздела	Содержание раздела	Форма текущего контроля
1	Тема 2. Федеральные налоги Российской Федерации	Экономическая сущность налога на добавленную стоимость (НДС) и его роль в формировании доходной части бюджета. Плательщики НДС: организации; индивидуальные предприниматели; лица, признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ. Операции, признающиеся объектом налогообложения. Налоговая база при исчислении НДС. Ставки и льготы по НДС. Налоговый период по НДС. Порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет. Налог на прибыль – важнейший элемент системы прямых налогов, выполняющий фискальную функцию. Плательщики налога. Объект налогообложения, его составные элементы. Налоговая база. Ставки налога. Налоговый период по налогу на прибыль организаций. Порядок исчисления налога на прибыль организаций, сроки уплаты. Экономическая сущность и цели взимания налога на доходы физических лиц (НДФЛ), его значение в доходной части бюджета. Категории налогоплательщиков. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты. Общие и специальные ставки налога. Налоговый период по НДФЛ.	В

№	Наименование раздела	Содержание раздела	Форма текущего контроля
		Порядок исчисления налогооблагаемой базы для каждой категории налогоплательщиков. Порядок и сроки уплаты налога.	
2	Тема 3. Региональные налоги Российской Федерации	Налогоплательщики налога на имущество организаций. Объекты налогообложения – основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты, находящиеся на балансе предприятия. Налогооблагаемая база. Среднегодовая стоимость имущества. Налоговый период. Отчетный период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты. Плательщики, объект налогообложения и налоговая база транспортного налога. Налоговый период, порядок и сроки уплаты. Плательщики налога на игорный бизнес. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты.	В

2.3.2 Занятия семинарского типа

№	Наименование раздела	Тематика практических занятий (семинаров)	Форма текущего контроля
1	Тема 2. Федеральные налоги Российской Федерации	1. Раскройте экономическую сущность НДС. 2. Перечислите элементы НДС. 3. Плательщики налога на прибыль. 4. Перечислите элементы налога на прибыль. 5. Порядок исчисления ежемесячных платежей налога на прибыль в бюджет? 6. Сроки уплаты и предоставления декларации по налогу на прибыль. 7. Роль НДС в формировании доходов бюджетов 8. Плательщики налога на доходы физических лиц. 9. Перечислите элементы налога на доходы физических лиц. 10. Порядок предоставления налоговых вычетов. 11. Порядок подготовки и предоставления в налоговые органы налоговой отчетности. Кто обязан подавать налоговую декларацию по НДС? В какие сроки подается налоговая декларация?	К
2	Тема 5. Специальные налоговые режимы	1. Право на применение упрощенной системы налогообложения 2. Объекты налогообложения и налоговые ставки при упрощенной системе налогообложения. 3. Минимальный налог, в каких случаях он уплачивается. 4. Для каких видов деятельности применяется единый налог на вмененный доход? 5. Назовите плательщиков и объект налогообложения ЕНВД? 6. Единый сельскохозяйственный налог, в каких случаях он применяется? 7. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.	3, Т

2.3.3 Лабораторные занятия

Лабораторные занятия не предусмотрены.

2.3.4 Примерная тематика курсовых работ

Курсовые работы не предусмотрены.

2.4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

№	Вид СРС	Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины по выполнению самостоятельной работы
2	Проработка учебного (теоретического) материала	Самостоятельная работа студентов: методические рекомендации для бакалавров направления подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденные кафедрой экономики и менеджмента (протокол №1 от 29.08.2017 г.)
3	Подготовка к текущему контролю	
4	Выполнение упражнений и задач	Письменные работы студентов: методические рекомендации для бакалавров направления подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденные кафедрой экономики и менеджмента (протокол №1 от 29.08.2017 г.)

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

3. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе изучения дисциплины занятия лекционного типа и занятия семинарского типа являются ведущими формами обучения в рамках лекционно-семинарской образовательной системы.

В учебном процессе используются следующие образовательные технологии:

- технология проблемного обучения: последовательное и целенаправленное выдвижение перед студентом познавательных задач, разрешая которые студенты активно усваивают знания;
- технология развивающего обучения: ориентация учебного процесса на потенциальные возможности человека и их реализацию;
- технология дифференцированного обучения: усвоение программного материала на различных планируемых уровнях, но не ниже обязательного;
- технология активного (контекстного) обучения: моделирование предметного и социального содержания будущей профессиональной деятельности;

Также при освоении дисциплины в учебном процессе используются активные и интерактивные (взаимодействующие) формы проведения занятий.

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья предусмотрена организация консультаций с использованием электронной почты.

4. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

4.1 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля

Фонд оценочных средств по дисциплине оформлен как отдельное приложение к рабочей программе.

Примерные вопросы для устного опроса

Тема 2. Федеральные налоги Российской Федерации

1. В чем заключается экономическая сущность НДС?
2. Какова роль НДС в экономике России?
3. Как определяется налоговая база для исчисления НДС?
4. Какие существуют ставки налога, в каких случаях применяется та или иная ставка?
5. Как рассчитывается сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
6. В какие сроки уплачивается НДС?
7. Какова роль налога на прибыль в экономике России?
8. Что является объектом обложения данным налогом?
9. Как рассчитывается налоговая база по налогу на прибыль?
10. Какова ставка налога на прибыль организаций?
11. Назовите налоговый период и отчетные периоды по налогу на прибыль.
12. Каков порядок исчисления ежемесячных платежей налога на прибыль в бюджет?
13. Как распределяется налог на прибыль между уровнями бюджета?
14. Какова роль НДФЛ в формировании доходов бюджетов?
15. Кто является плательщиками налога на доходы физических лиц?
16. Что является объектом налогообложения?
17. Какие ставки НДФЛ установлены Налоговым кодексом РФ?
18. Каковы размеры стандартных налоговых вычетов для различных категорий налогоплательщиков?
19. Каков порядок предоставления социальных налоговых вычетов? Назовите размеры социальных налоговых вычетов по их видам.
20. Каковы порядок и условия предоставления имущественных налоговых вычетов?
21. Кто имеет право на профессиональные налоговые вычеты? Каков порядок их предоставления?
22. Каков порядок и сроки уплаты НДФЛ?
23. Какова роль федеральных налогов в формировании доходов бюджетов?

Примерные упражнения и задачи

Тема 5. Специальные налоговые режимы

Задача 1. ООО «Мираж» зарегистрировано 28 февраля 2013 г. Одновременно с заявлением о постановке на налоговый учет фирма подала заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на расходы.

В период с 28 февраля по 30 июня 2017 г. ООО «Мираж» получило доходы в сумме 1 000 000 руб. За этот же период были произведены следующие расходы:

- аренда помещений - 100 000 руб.;
- материальные расходы - 400 000 руб.;
- расходы на оплату труда и обязательное страхование - 300 000 руб.;
- пособия по временной нетрудоспособности за счет собственных средств фирмы - 20 000 руб.

Рассчитать сумму налога за первое полугодие.

Задача 2. ЗАО «Диамант», перешедшее с 1 января 2013 г. на упрощенную систему, выбрало в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы.

За полугодие 2017 г. фирма получила доход в размере 350 000 руб. Кроме этого за полугодие фирма:

- выплатила заработную плату - 200 000 руб.;
- перечислила взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 70000 руб.;

- выплатила за счет собственных средств пособия по временной нетрудоспособности - 3000 руб.

Рассчитать сумму налога за первое полугодие

Задача 3. Налогоплательщиком по итогам 2017 года получены доходы в сумме 475 000 рублей, расходы за указанный налоговый период составили 450 000 рублей.

Рассчитать сумму единого налога.

Задача 4. Дата государственной регистрации ЗАО «Алмаз» – 1 февраля 2012 г. Его основной вид деятельности - ремонт швейных изделий. Базовая доходность для данного вида деятельности - 5000 руб. в месяц. Среднесписочная численность работников в ЗАО «Алмаз» в I квартале 2017 г. составила три человека.

Рассчитать сумму ЕНВД без учета значений корректирующих коэффициентов базовой доходности.

Задача 5. В регионе, где работает ЗАО «Колесо», перевозка пассажиров на маршрутных такси облагается налогом на вмененный доход. Физическим показателем является количество автомобилей, используемых для перевозки пассажиров. Базовая доходность - 4000 руб. в месяц. В июле 2017 года количество автомобилей, принадлежащих ЗАО «Колесо», составило 6 штук.

Рассчитать вмененный доход предприятия за этот период и сумму единого налога на вмененный доход, если коэффициент сезонности составляет 1,1.

Задача 6. Определить сумму единого налога к уплате за 1 квартал, если сумма дохода составила 350000 руб. и организация уплатила страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 15400 руб. Организацией принят способ уплаты единого налога исходя из суммы доходов и ставки 6%.

Задача 7. Определить сумму единого налога на вмененный доход за февраль и март месяцы, если организация оказывает услуги по мойке автотранспорта, среднее количество работников организации составило: в январе – 9 человек, в феврале 15 человек, в марте 24 человека. Значения коэффициентов (условные): $K_1 = 1,32$, $K_2 = 0,6$. Базовая доходность для данного вида деятельности составляет 12000 руб. на 1 работника. Организация зарегистрирована в январе месяце.

Задача 8. Доходы, полученные ООО "Север" за налоговый период 2008 года, составили 600 000 руб. Фактически оплаченные расходы составили 570 000 руб. Объектом налогообложения ООО "Север", использующего упрощенную систему налогообложения, являются доходы, уменьшенные на сумму произведенных и оплаченных расходов. Определить единый налог при УСН.

Задача 9. Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты - 640 000 руб.; расходы на заработную плату - 165 000 руб. Определите сумму единого налога по УСН.

Задача 10. Консалтинговая фирма занята консультационными услугами. С 2005 года применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом обложения, согласно учетной политике организации, являются доходы, которые составили за 2017 год 2 450 000 руб. Расходы на заработную плату составили 960 000 руб. Других расходов у фирмы не было.

Задача 11. Организация «Северянка» в Исакогорском округе Архангельска занимается пошивом и ремонтом меховых и кожаных изделий. Организация применяет режим ЕНВД. В ней работает шесть человек. В 2017 году показатель базовой доходности - 7500 руб. на одного человека; $K_1 = 1,096$; $K_2 = 0,4$. Задание: Определить сумму ЕНВД за первый квартал 2017 года.

Задача 12. Индивидуальный предприниматель ведет в 2017 году деятельность, облагаемую ЕНВД, на территории Ломоносовского округа Архангельска. Он осуществляет розничную торговлю через магазин с площадью торгового зала 120 кв. м. Предпринимателем уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование при выплате вознаграждений наемным работникам в сумме 4500 руб., выплачены пособия по временной нетрудоспособности для наемных работников в сумме 3500 руб. Показатель базовой доходности при розничной торговле через залы - 1800 руб./кв. м в месяц, $K_1 = 1,096$, $K_2 = 0,6$. Определить сумму ЕНВД за первый квартал 2017 года, если деятельность велась каждый день.

Задача 13. Парикмахер Игнатьев С.В. владеет парикмахерской в Соломбальском округе Архангельска и работает с одним наемным работником. Определите сумму ЕНВД, которую он обязан уплачивать за налоговый период 2017 года, если $K_1 = 1,096$, K_2 принят в размере 0,7.

Задача 14. Индивидуальный предприниматель Иванов А.В. занимается розничной торговлей в Цигломенском округе Архангельска и владеет магазином с площадью торгового зала 125 кв.

м.Задание:Определите сумму ЕНВД за 2017 год, если K1 = 1,096, K2 принят в размере 0,5 (при условии работы в течение полных календарных месяцев).

Задача 15. ООО «Северные зори» в Архангельской области в течение календарного года занималось производством сельхозпродукции и ее первичной переработкой, а также другими видами деятельности. По итогам года организация получила доход в размере 1 000 000 руб., в том числе доход от реализации сельхозпродукции - 500 000 руб., доход от реализации продуктов переработки сельхозпродукции - 300 000 руб., доход от других видов деятельности - 200 000 руб. Определить, имеет ли право ООО «Северные зори» быть плательщиком единого сельхозналога.

Задача 16. Налогоплательщик ООО «Холмогорец» в Архангельской области по итогам года получил доходы в сумме 8 000 000 руб.; произвел расходы в сумме 5 000 000 руб. ООО «Холмогорец» является плательщиком единого сельхозналога. По итогам полугодия доходы составили 3 000 000 руб.; расходы - 2 000 000 руб. Доходы и расходы связаны полностью с производством сельскохозяйственной продукции. По итогам полугодия уплачен авансовый платеж. Определить авансовый платеж и сумму ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.

Задание 1. Заполните в правой графе ставки налога при принятых объектах налогообложения при упрощенной системе налогообложения:

Объект налогообложения	Ставка единого налога
Доход	
Доход, уменьшенный на величину расходов	

Примерные кейсы

Тема 2. Федеральные налоги Российской Федерации

ОАО «Пластиковая «Радуга» занимается производством и реализацией пластиковых флаконов под жидкие моющие средства.

Общество было создано в декабре 2009 года, однако до настоящего времени не имеет собственных складских помещений, в связи с чем, вынуждено работать «под заказ». Общество планирует строительство собственных помещений в 2017 году. Выручка общества в 2016 году без учета НДС составила 16 млн. рублей.

Отделом контроля качества были разработаны следующие нормы расхода основных материалов на производство готовой продукции (флаконов):

Таблица 1

Наименование	Вид сырья	Сырье, г/шт	Краситель, г/шт
Флакон 111, синий	полиолефин	70	10
Флакон 222, красный	ПЭТ	80	20
Флакон 333, зеленый	ПЭТ	80	20
Флакон 444, желтый	ПЭТ	80	20

По итогам инвентаризации на 01.01.17 г. запасы составили:

Таблица 2

Наименование	Количество, кг	Себестоимость закупки партии, руб./кг
Сырье ПЭТ	0	0
Сырье полиолефин	500	180
Краситель зеленый	150	1500
Краситель красный	200	1500
Краситель синий	80	1500
Краситель желтый	0	0
Готовая продукция	0	0

Ежемесячный фонд оплаты труда 100 тыс. рублей, в том числе 70 тыс. рублей заработная плата сотрудников непосредственно участвующих в производстве готовой продукции; тариф взноса на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний – 1% от фонда оплаты труда.

На балансе предприятия числятся 2 инжекционно-выдувные машины, первоначальная стоимость каждой составила 4 200 тыс. рублей, срок полезного использования 12 лет, в эксплуатацию машины были введены 30.12.09 г. До 2017 года общество использовало линейный метод начисления амортизации. Общая производительность оборудования 2500 флаконов за рабочий день.

Согласно данным бухгалтерского учета Общество в период с 01.01.17 г. по 31.03.17 г. осуществило следующие хозяйственные операции:

15 января на склад поступило сырье ПЭТ, 3000 кг, стоимость 300 тыс. рублей без НДС. В соответствии с договором 20 января налогоплательщик произвел оплату этого сырья.

16 января на склад поступила новая пресс-форма для инъекционно-выдувной машины, стоимостью 354 тыс. рублей в т.ч. НДС, договором предусмотрена беспроцентная отсрочка платежа до 01.07.12г. (данная пресс-форма является самостоятельным инвентарным объектом со сроком полезного использования 10 лет).

02 февраля из производственного цеха на склад поступила готовая продукция и была сразу отгружена заказчику: партия флаконов, артикул «флакон 111 синий», 7 000 шт., на сумму 710 тыс. рублей без НДС. 20 февраля на склад поступило сырье для производства: зеленый 50 кг, красный 50кг, синий 50кг, желтый 50 кг на сумму 400 тыс. рублей без НДС. Цена килограмма красителей разного цвета одинакова. В соответствии с договором

20 марта налогоплательщик произвел оплату этого сырья.

21 февраля поступили первичные документы на коммунальные услуги за январь текущего года в сумме 118 тыс. рублей, в т.ч. НДС. Услуги были оплачены на следующий день.

28 февраля из производственного цеха на склад поступила готовая продукция, которая сразу была отгружена заказчику: партия флаконов артикул «Флакон 222 красный», 10 000 шт., на сумму 940 тыс. рублей без НДС.

15 марта на расчетный счет поступили денежные средства в сумме 12 тыс. рублей в качестве задатка по соглашению о намерении заключить договор на поставку партии флаконов желтого цвета.

20 марта поступили первичные документы на коммунальные услуги за февраль текущего года в сумме 118 тыс. рублей, в т.ч. НДС. Услуги были оплачены в тот же день.

29 марта на склад поступило сырье для производства продукции: полиолефин, 1 500 кг, на сумму 360 тыс. рублей без НДС.

31 марта поступила оплата за партию флаконов, поставленную в декабре 2016 года на сумму 800 тыс. рублей, без НДС.

31 марта на склад готовой продукции из производственного цеха поступили флаконы желтые 2500 шт. Требуется:

1. Сформулировать основные положения учетной политики оптимальной, по Вашему мнению, для целей исчисления налога на прибыль ОАО «Пластиковая «Радуга».

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на прибыль организаций за первый отчетный период 2017 года с применением этой учетной политики.

Примерные тесты

Тема 5. Специальные налоговые режимы

1. Режимы налогообложения для субъектов малого предпринимательства и сельскохозяйственных товаропроизводителей, позволяющие упростить процедуру налогообложения и представления отчетности, снизить налоговое бремя, - это __ налоговые режимы:

- а) экономичные;
- б) прогрессивные;
- в) специальные;
- г) специфические;

2. К специальным налоговым режимам относятся:

- а) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;
- б) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- в) предоставление инвестиционного налогового кредита;
- г) создание оффшорных зон.

3. Организации применяют систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход:

- а) в обязательном порядке по видам деятельности, установленным законами субъектов Российской Федерации;
- б) в обязательном порядке по видам деятельности, определенным федеральным законом;
- в) по выбору организации, утвержденному в ее учетной политике;
- г) по выбору организации, согласованному с налоговыми органами

4. Налоговым периодом при применении упрощенной системы признается:

- а) месяц;
 - б) квартал;
 - в) год;
 - г) период, установленный законодательным актом регионального органа власти.
5. Организации применяют систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход:
- а) в обязательном порядке по видам деятельности, установленным законами субъектов Российской Федерации;
 - б) в обязательном порядке по видам деятельности, определенным федеральным законом;
 - в) по выбору организации, утвержденному в ее учетной политике;
 - г) по выбору организации, согласованному с налоговыми органами.
6. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не уплачивают:
- а) налог на имущество организаций, транспортный налог, ЕСН, НДС, налог на прибыль организаций;
 - б) налог на имущество организаций, налог на прибыль организаций, ЕСН (кроме страховых взносов на обязательное пенсионное страхование), НДС;
 - в) налог на имущество организаций, транспортный налог, ЕСН (кроме страховых взносов на обязательное пенсионное страхование), земельный налог, НДС, налог на прибыль организаций;
 - г) налоги за пользование природными ресурсами транспортный налог, ЕСН (кроме страховых взносов на обязательное пенсионное страхование), земельный налог, НДС, налог на прибыль организаций.
7. При переходе на упрощенную систему налогообложения сохраняются:
- а) ведение кассовых операций и порядок представления статистической отчетности;
 - б) ведение кассовых и банковских операций, учет товарно-материальных ценностей и порядок представления статистической отчетности;
 - в) ведение кассовых и банковских операций, учет товарно-материальных ценностей, расчетов по оплате труда;
 - г) ведение кассовых и банковских операций, расчетов по оплате труда и порядок представления статистической отчетности.
8. Перейти на упрощенную систему налогообложения имеют право:
- а) только общества с ограниченной ответственностью;
 - б) только открытые акционерные общества;
 - в) организации независимо от организационно-правовой формы и индивидуальные предприниматели;
 - г) общества с ограниченной ответственностью и индивидуальные предприниматели.
9. Не имеют права применять упрощенную систему налогообложения:
- а) организации, занимающиеся розничной торговлей;
 - б) страховщики;
 - в) организации и индивидуальные предприниматели, предоставляющие юридические услуги;
 - г) организации, оказывающие аудиторские услуги.
10. Налогоплательщик имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если средняя численность его работников за налоговый период:
- а) превышает 30 человек;
 - б) не превышает 50 человек;
 - в) не превышает 100 человек;
 - г) находится в пределах от 30 до 100 человек.

4.2 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Вопросы для подготовки к экзамену

1. Экономическое содержание налогов и их развитие.
2. Понятие налога и сбора, их сходство и различия.
3. Современная налоговая система РФ, ее элементы, принципы построения.
4. Функции и классификация налогов.
5. Различие функций и роли налогов.
6. Виды налогов и сборов в Российской Федерации.
7. Основные понятия, характеризующие применение налогов.
8. Основные элементы налогообложения в соответствии с НК РФ.
9. Налоговое планирование
10. Налоговый кодекс РФ как правовая основа налоговой системы РФ
11. Основные виды федеральных налогов, методика их расчетов

12. Экономическая сущность НДС
13. Порядок определения цены для формирования облагаемого оборота для исчисления НДС
14. Порядок исчисления НДС и сроки уплаты
15. Роль налога на прибыль в экономике России
16. Налог на прибыль организаций: основные элементы налога и порядок уплаты
17. Особенности формирования налоговой базы по налогу на прибыль
18. Акцизы как разновидность косвенных налогов, их назначение
19. Роль НДС в формировании доходов бюджетов
20. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС
21. Региональные налоги: виды, порядок уплаты
22. Налогообложение имущества организаций
23. Особенности определения налоговой базы по налогу на имущество организаций
24. Особенности определения объектов обложения налогом на игорный бизнес
25. Порядок установления ставок по налогу на игорный бизнес
26. Основные виды объектов обложения транспортным налогом
27. Порядок определения налоговой базы по транспортному налогу
28. Местные налоги. Основные виды местных налогов
29. Земельный налог. Методика расчета и уплаты
30. Особенности определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц
31. Торговый сбор. Порядок применения
32. Налогообложение предприятий в сфере малого бизнеса.
33. Налогообложение индивидуальных предпринимателей
34. Упрощенная система налогообложения
35. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности и его характеристика.
36. Налоговый контроль как важнейший метод налогового администрирования.
37. Единый сельскохозяйственный налог: порядок исчисления и уплаты.
38. Специальные налоговые режимы и их роль в развитии малого бизнеса.
39. Страховые взносы, основа социальной защиты населения
40. Плательщики страховых взносов
41. Сущность и содержание тарифов по страховым взносам
42. Особенности исчисления база страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам
43. Факторы, оказывающие влияние на порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам
44. Правовые основы налогового учета в РФ
45. Порядок организации и ведения налогового учета налогоплательщиком
46. Принципы и порядок налогового учета всех видов деятельности
47. Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных
48. Способы ведения раздельного учета затрат для целей бухгалтерского и налогового учета
49. Особенности технологии обработки учетной информации для целей налогового учета
50. Схемы ведения налогового учета
51. Организация налоговой службы в России
52. Налоговый контроль.
53. Камеральная налоговая проверка.
54. Выездная налоговая проверка.
55. Основные виды налоговых правонарушений и санкции за их совершение.
56. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
57. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения.
58. Формы вины при совершении налогового правонарушения.
59. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения.
60. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения

Критерии оценивания ответа на экзамене

Студенты обязаны сдать экзамен в соответствии с расписанием и учебным планом. Экзамен по

дисциплине преследует цель оценить работу студента за курс, получение теоретических знаний, их прочность, развитие творческого мышления, приобретение навыков самостоятельной работы, умение применять полученные знания для решения практических задач.

Экзамен - форма промежуточной аттестации, в результате которого обучающийся получает оценку в четырехбальной шкале («отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»). Основой для определения оценки на экзаменах служит объём и уровень усвоения студентами материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины.

Итоговая оценка учитывает совокупные результаты контроля знаний. Экзамен проводится по билетам в устной форме в виде опроса. Содержание билета: 1-е задание (теоретический вопрос); 2-е задание (теоретический вопрос); 3-е задание (задача).

Оценка «отлично» ставится, если студент глубоко и прочно усвоил весь программный материал, исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно его излагает, тесно увязывает теорию с практикой; не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с задачами, заданиями и другими видами применения знаний, показывает знания законодательного и нормативно-технического материалов, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ, обнаруживает умение самостоятельно обобщать и излагать материал, не допуская ошибок.

Оценка «хорошо» ставится, если студент твердо знает программный материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, может правильно применять теоретические положения и владеет необходимыми навыками при выполнении практических заданий

Оценка «удовлетворительно» ставится, если студент усвоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении программного материала и испытывает затруднения в выполнении практических заданий.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если студент не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет практические работы.

Оценочные средства для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья выбираются с учетом их индивидуальных психофизических особенностей.

- при необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на экзамене;

- при проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями;

- при необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине (модулю) предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

5. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

5.1 Основная литература:

1. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум: учебное пособие для академического бакалавриата / Н. П. Мельникова [и др.]; отв. ред. Н. П. Мельникова. - М.: Издательство Юрайт, 2017. - 317 с. - Режим доступа: www.biblio-online.ru/book/42BFE919-D7FA-4671-BD28-85DE160DEB68

2. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. И. Гончаренко [и др.]; отв. ред. Л. И. Гончаренко. - М.: Издательство Юрайт, 2017. - 541 с. - Режим доступа: www.biblio-online.ru/book/6FDDFEA2-11DB-4959-B5F9-0DA850B94289

Для освоения дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья имеются издания в электронном виде в электронно-библиотечной системе «Юрайт».

5.2 Дополнительная литература:

1. Вылкова, Е.С. Налоговое планирование в 2 т. Том 1: учебник для вузов / Е.С. Вылкова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2017. - 222 с. - Режим доступа: www.biblio-online.ru/book/B77631CD-30F4-4B3E-B320-00ED72EC5258

2. Горюнова, Н.Н. Налоги и налогообложение: учебное пособие для вузов / Н.Н. Горюнова, Ю.А. Колыхаева, Т.Р. Сыроватская. - М.: Издательство Юрайт, 2017. - 230 с. - Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/496591EB-A6A0-4499-BC9B-5BBC6330085F

3. Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. Н. Лыкова. - М.: Издательство Юрайт, 2017. - 353 с. - Режим доступа: www.biblio-online.ru/book/345B9F69-231A-46F7-8FB1-B8845986CE2C

4. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Г.Б. Поляк [и др.]; под ред. Г.Б. Поляка. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Издательство Юрайт, 2017. - 474 с. - Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/098E739A-3786-4F78-B3A5-F414CC2F6BF2

5. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Д. Г. Черник [и др.]; под ред. Д.Г. Черника, Ю.Д. Шмелева. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2017. - 408 с. - Режим доступа: www.biblio-online.ru/book/C0FD3302-E433-4956-BE59-C973F31DB5FE

6. Налоги и налогообложение: учебник для академического бакалавриата / М.В. Романовский [и др.]; под ред. М. В. Романовского, Н.Г. Ивановой. - М.: Издательство Юрайт, 2016. - 441 с. - Режим доступа: www.biblio-online.ru/book/8E46948C-249F-40CB-A050-87BD6CC3C0A6

7. Ордынская, Е.В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для академического бакалавриата / Е.В. Ордынская. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2017. - 387 с. - Режим доступа: www.biblio-online.ru/book/AEB60135-3A42-43B4-B849-27D9BB15EA89

8. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для вузов / В.Г. Пансков, Т.А. Левочкина. - М.: Издательство Юрайт, 2017. - 319 с. - Режим доступа: www.biblio-online.ru/book/8CE58C77-E81C-4C05-B093-94D4C20DD644

9. Перов, А.В. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / А.В. Перов, А.В. Толкушкин. - 12-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2013. - 996 с. - Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/35EF1443-862B-4ECF-AC56-1670F9FF5F63

5.3 Периодические издания:

Финансы

Вопросы экономики

Финансы и кредит

Российский экономический журнал

Экономист

6. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронной информационно-образовательной среде организации и к профессиональным базам данных, электронным образовательным ресурсам, Интернет-сайтам специализированных ведомств.

Наименование сайта	Адрес сайта
Электронный архив документов КубГУ	http://docspace.kubsu.ru
Федеральная служба государственной статистики	http://www.gks.ru
Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Краснодарскому краю	http://www.krsdstat.ru
Федеральная служба по финансовому мониторингу	http://fedsfm.ru/
Министерство финансов Российской Федерации	http://minfin.ru/
Министерство экономического развития Российской Федерации	http://economy.gov.ru/
Федеральная налоговая служба	http://nalog.ru/
Федеральная служба финансово-бюджетного надзора	http://rosfinnadzor.ru/
Федеральное казначейство	http://roskazna.ru/

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

При изучении дисциплины используются следующие формы работы.

1. Лекции, на которых рассматриваются основные теоретические вопросы данной дисциплины. Лекции проводятся в следующих формах: лекция.

2. Практические занятия, на которых разбираются проблемные ситуации, решаются задачи, проводится опрос по теоретическим вопросам изучаемых тем и тестирование. При подготовке к практическому занятию следует:

- использовать рекомендованные преподавателями учебники и учебные пособия - для закрепления теоретического материала;
- разобрать совместно с другими студентами и обсудить вопросы по теме практического занятия и т.д.

3. Самостоятельная работа, которая является одним из главных методов изучения дисциплины.

Цель самостоятельной работы – расширение кругозора и углубление знаний в области теории и практики вопросов изучаемой дисциплины.

Контроль за выполнением самостоятельной работы проводится при изучении каждой темы дисциплины на семинарских занятиях. Это текущий опрос, тестовые задания, подготовка рефератов.

Самостоятельная работа студента в процессе освоения дисциплины включает в себя:

- изучение основной и дополнительной литературы по курсу;
- работу с электронными библиотечными системами;
- изучение материалов периодической печати, Интернет - ресурсов;
- индивидуальные и групповые консультации;
- подготовку к экзамену.

4. Экзамен по дисциплине. Экзамен сдается в устной форме. Представляет собой структурированное задание по всем разделам дисциплины. Для подготовки к экзамену следует воспользоваться рекомендованным преподавателем учебниками, методическими указаниями к практическим занятиям и самостоятельной контролируемой работе студента по дисциплине, глоссарием, своими конспектами лекций и практических занятий, выполненными самостоятельными работами.

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная учебная работа (консультации) – дополнительное разъяснение учебного материала.

Индивидуальные консультации по предмету являются важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья.

8. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

8.1 Перечень информационных технологий

1. Проверка домашних заданий и индивидуальное консультирование посредством электронной почты.
2. Использование электронных презентаций при проведении лекционных занятий.

8.2 Перечень необходимого программного обеспечения

При изучении дисциплины может быть использовано следующее программное обеспечение:

- комплекс взаимосвязанных программ, предназначенных для управления ресурсами ПК и организации взаимодействия с пользователем (операционная система Windows XP PRO);
- пакет приложений для выполнения основных задач компьютерной обработки различных типов документов (Microsoft Office 2010) в состав которого входят:
MS Word – текстовый процессор – для создания и редактирования текстовых документов;
MS Excel – табличный процессор – для обработки табличных данных и выполнения сложных вычислений;
MS Access – система управления базами данных – для организации работы с большими объемами данных;
MS Power Point – система подготовки электронных презентаций – для подготовки и проведения презентаций;
MS Outlook – менеджер персональной информации – для обеспечения унифицированного доступа к корпоративной информации;
MS FrontPage – система редактирования Web-узлов – для создания и обновления Web-узлов;
MS Publisher – настольная издательская система – для создания профессионально оформленных публикаций:
- программа для комплексной защиты ПК, объединяющая в себе антивирус, антишпион и функцию удаленного администратора (Kaspersky endpoint Security 10);
- пакет программ для создания и просмотра электронных публикаций в формате PDF (Adobe Reader);
- прикладное программное обеспечение для просмотра веб-страниц, содержания веб-документов, компьютерных файлов и их каталогов, управления веб-приложениями, а также для решения других задач (Google Chrome);
- программы, предназначенные для архивации, упаковки файлов путем сжатия хранимой в них информации (7zip).

8.3 Перечень информационных справочных систем

Обучающимся обеспечен доступ к современным профессиональным базам данных, справочным и поисковым системам.

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» (<http://www.consultant.ru>).
2. Электронная библиотечная система eLIBRARY.RU (<http://www.elibrary.ru/>)

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

№	Вид работ	Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля) и оснащенность
1	Занятия лекционного типа	Учебная аудитория с подключенным оборудованием (мультимедийный проектор, персональный компьютер, выход в Интернет, учебная мебель, доска учебная, учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации)
2	Занятия семинарского типа	
3	Групповые и индивидуальные консультации Текущий контроль и промежуточная аттестация	
4	Самостоятельная работа	Кабинет оснащен компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет», программой экранного увеличения и обеспеченный доступом в электронную информационно-образовательную среду университета

